4.1 Baterakuntza egiteko betebeharra

2. Azpitaldearen salbuespena

- Salbuetsita egotekotan:
  - Talde haundiago batean bateratua (Europakoa)
  - Urtekotuetan salbuetsita dagoela esan, zein taldean dagoen eta taldeko burua nun daukan helbide soziala.
  - UKB salbuetsita dagoen enpresaren erregistroan sartu (itzulita).

4.1 Baterakuntza egiteko betebeharra

3. Menpeko sozietateen eragin txikia taldeko irudi fidelarentzat

- Matrizeak garratzi erlatibo txikia duten enpresetan partizipatzen duenean,
- Eragin txikia irudi fidelean bai indibidualki bai elkarrekin.

4.1 Baterakuntza egiteko betebeharra

4. Menpeko sozietate guztiak IGM aplikatzetik kanpo gera badaitezke (602/2016 ED)

- Menpeko sozietate bat ez da baterakuntzan barneratuko hurrengo egoeretan (602/2016 ED 3. art):
  - UUKK bateratuak egiteko informazioa justifikatutako arrazoiengatik lortu ezin denean.
  - Matrizeak dituen menpeko sozietateetako akzio edo partizipazioak saltzeko asmoarekin soilik dituenean.
  - Matrizeak menpeko sozietatean duen kontrola oztopatuta dagoenean.

4.1 Baterakuntza egiteko betebeharra

- **BATERATZEKO SALBUESPEN KASUAK**

ED 1159/2010 (2015 arte):	**ED 602/2016 (2016/01/01etik aurrera):**
1. Tamainagatiko salbuespena (taldeko sozietateek burtsan kotizatzen ez badute) 2. Azpitaldearen salbuespena 3. Menpeko sozietateen eragin txikia taldeko irudi fidelarentzat	1. Tamainagatiko salbuespena (taldeko sozietateek Interes Publikoko Entitateak ez badira) 2. Azpitaldearen salbuespena 3. Menpeko sozietateen eragin txikia taldeko irudi fidelarentzat 4. Menpeko sozietate guztiak IGM aplikatzetik kanpo gera badaitezke

4.1 Baterakuntza egiteko betebeharra

- **BATERATZEKO SALBUESPEN KASUAK**

1. Tamainagatiko salbuespena

- Taldea txikia denean:
  - Aktiboa ≤ 11.4 milioi € *
  - Urteko negozio zenbateko garbia ≤ 22.8 miloi € *
  - Langile kopuruaren batez bestekoa ≤ 250 langile
  - Gutxienez bi baldintza betetzen baditu.

*Galdu Irabazi laburtua aurkezteko baldintzekin bat etorriz.

- Taldeko sozietateek Interes Publikoko Entitateak ez badira 22/2015 Legearen definizioaren arabera (602/2016 ED)

4.1 Baterakuntza egiteko betebeharra

- **BATERATZEKO SALBUESPEN KASUAK**

1. Tamainagatiko salbuespena

- Interes Publikoko Entitateak 22/2015 Legearen arabera:
  - Burtsan kotizatzen dutenak
  - Jardueragatik (kreditu erakundeak, aseguru erakundeak...)
  - Tamainagatik:
    - NZG > 2.000.000.000 eta
    - bb langileak > 4.000

4.1 Baterakuntza egiteko betebeharra

2. Azpitaldearen salbuespena

- Espainiar legeria betetzen duen sozietate menperatzailea, aldi berean Europako Batasuneko Herialde baten legearia betetzen duen baten menpe dagoenean,balore negoziagarriak jaulki ez baldin baditu europako edozein herrialdetan,
- baterakuntza egitetik salbuetsita egongo da ondorengo baldintzak betetzen badira:
  - partaidetza %50a baino handiagoa izan behar du.
  - Bazkideen %90-ak, urteko kontu bateratuak ez egitea onartzen dute

Azp.:
- Esp.
- M->EB
- >%50
- Bazk. minor ez esk (%10)

Salbuetsita egoteko azpitaldeko menpekoek UK ... salbuetsik ...
+ → Talde handiago baten barne eta ...
EI ... UK Bak

1) Azpitaldeko ... Esp. eta taldeko ... EB
2) " " burtsan ez kotiza...
3) partaidetza > %50
4) Bazkide minoritarioek ez eskatu

GAIA: INFORMAZIO FINANTZARIO BATERATUA: BATERAKUNTZA METODOAK ETA EKIBALENTZIAN JARTZEAREN PROZEDURA.

- 1. SARRERA: NEGOZIO-KONBINAZIOA ETA -BERREGITURATZEA
- 2. BATERAKUNTZAKO PARTAIDEAK ETA TEORIA APLIKAGARRIAK
  - 2.1.Legedia
  - 2.2. Sozietate-taldearen kontzeptua
  - 2.3. Baterakuntzan parte hartzen duten beste enpresa batzuk
  - 2.4. Baterakuntzako Sozietate Multzoa eta Baterakuntzako Perimetroa
- 3. BATERAKUNTZA METODOAK ETA EKIBALENTZIAN JARTZEAREN PROZEDURA
- 4. INFORMAZIO BATERATUA OSATZEKO PROZESUA
  - 4.1 Baterakuntza egiteko betebeharra
  - 4.2 Baterakuntza prozesua
  - 4.3 Urteko Kontu Batertauak

1. SARRERA: NEGOZIO-KONBINAZIOA ETA - BERREGITURATZEA

- Ekonomiaren gaurko egoerak merkatuaren internalizazio handiago batera eraman gaitu, ondorioz, merkatu berrietara zabaldu behar izan dute.
- Tamaina Haunditu:
  - Hazkunde propioa
  - Absorzioa
  - Fusioa
  - Enpresa Taldea
- Enpresa-Taldeen irudiak gaur egungo merkatuetan izugarrizko garrantzia.

1. SARRERA: NEGOZIO-KONBINAZIOA ETA - BERREGITURATZEA

- Abantailak besteak beste:
- **Merkeagoa** da, ez baita enpresaren ondarea osorik eskuratu behar.
- Sozietateen pertsonal egokia eta trebea eta I+G
- **Konpetentzia** murriztu egiten da
- **Arriskua** dibertsifikatu egiten da, arrisku ekonomikoa ekidituz edo, behintzat, txikituz.

1. SARRERA: NEGOZIO-KONBINAZIOA ETA - BERREGITURATZEA

- Finantzarioki erositako enpresei buruz, bi ezaugarri:
  - Eskuratutako enpresa horiek ez dute izaera juridikoa galtzen→ eskubide eta betebeharrak (Administrazio Kontseilua, Bazkideen Batzarre Orokorra, UKi…).
  - Zuzendaritza bakarra ematen da. Negozioaren estrategia erabakitzeko buru bakarra dago→ **Kontrola**.

1. SARRERA: NEGOZIO-KONBINAZIOA ETA -BERREGITURATZEA

KPB: NEGOZIOEN KONBINAKETA KONTZEPTUA BARNERATZEN DU ESPANIAKO LEGEDIAN (19. BA), IFRS 3 terminoan.

DEFINIZIOA:

Eragiketa baten bitartez enpresa batek negozio baten edo gehiagoren kontrola lortzen du.

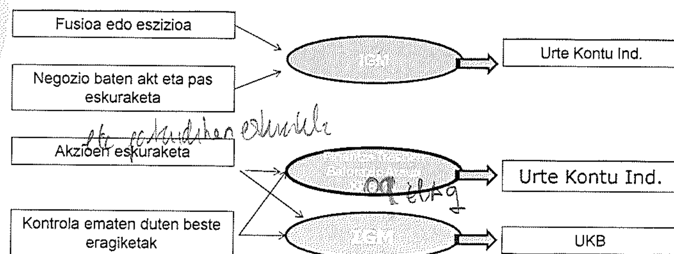
- **NEGOZIOA**: Iharduera multzo integratua edo aktiboen multzu bat, nun batera kudeatu daitezken etekin ekonomiko edo kostuen murrizketa bat lortzeko asmoz berain jabeentzat.
- **KONTROLA**: Politika finantzarioa eta ustiapeneko politika erabakitzeko ahalmena edukitzea, etekin ekonomikoa lortzeko asmoarekin.

1. SARRERA: NEGOZIO-KONBINAZIOA ETA -BERREGITURATZEA

NEGOZIOEN KONBINAKETA (KPB):

- **Fusioa, Eszizioa**
- **Enpresa baten ondare elementu guztien eskuraketa, edo negozio baten zati bat.**
- **Kapitalaren akzioen eskuraketa.**
- **Inbertsioaegin gabe beste bide batzuetan oinarrituta en presa baten kontrola lortzea.**

→ Integrazio Globalaren Metodoa



FUENTE: J. Antonio Gonzalo Angulo (Ex Presidente ICAC)

GAIA: INFORMAZIO FINANTZARIO BATERATUA: BATERAKUNTZA METODOAK ETA EKIBALENTZIAN JARTZEAREN PROZEDURA.

- 1. SARRERA: NEGOZIO-KONBINAZIOA ETA -BERREGITURATZEA
- **2. BATERAKUNTZAKO PARTAIDEAK ETA TEORIA APLIKAGARRIAK**
- **2.1.Legedia**
- **2.2. Sozietate-taldearen kontzeptua**
- **2.3. Baterakuntzan parte hartzen duten beste enpresa batzuk**
- **2.4. Baterakuntzako Sozietate Multzoa eta Baterakuntzako Perimetroa**
- 3. BATERAKUNTZA METODOAK ETA EKIBALENTZIAN JARTZEAREN PROZEDURA
- 4. INFORMAZIO BATERATUA OSATZEKO PROZESUA
- 4.1 Baterakuntza egiteko betebeharra
- 4.2 Baterakuntza prozesua
- 4.3 Urteko Kontu Bateratauak

2.1.Legedia

- Bi legedi mota
- Burtsan kotizatu
- Burtsan ez kotizatu

IFRS 3: Negozioen konbinaketa
IAS 27: Urte Kontu Bateratuak
IAS 28: Inbertsioak Enpresa Elkartuetan
IAS 31: Inbertsioak Enpresa Taldeanitzetan
SIC 12: Baterakuntza. Xede Berezitako Sozietateak
SIC 13: Batera Kontrolatutako Sozietateak. Ekarpen ez monetarioak

Baterakuntzako Proiektua

2011

IFRS 3: Negozioen konbinaketa
IFRS 10: Urte Kontu Bateratuak
IFRS 11: Baterako Akordioak
IFRS 12: Beste sozietateetan egindako partizipazioari buruzko eman beharreko informazioa.
IAS 28: Enpresa elkartuetan eta taldeanitzetan egindako inbertsioak

Arau Internazionak:

- **IFRS 3:** Negozioen konbinaketa
- **IFRS 10:** Urte Kontu Bateratuak . **BERRIA (2011).**
  Ordezkatzen du IAS 27 "eta SIC-12 "
- **IFRS 11:** Elakerren areteko akordioak. **BERRIA (2011)**
  Ordezkatzen du IAS 31 eta SIC-13.
- **IFRS 12:** Beste sozietateetan egindako partizipazioari buruzko eman beharreko informazioa. **BERRIA (2011)**
- **IAS 28:** Enpresa elkartuetan eta taldeanitzetan egindako inbertsioak
  Ordezkatzen du IAS 28

2013 ko Urte Kontu Bateratueatan Aplikagarri

2.1.Legedia

- Burtsan ez kotizatzen dutenak

Aurreko legedia:

- Código de Comercio artíc 42 y siguientes:
  - Real Decreto 1815/1991, NOFCAC
  - Ley 16/2007
  - PGC, Real Decreto 1514/2007:
    - Normas de Registro y Valoración nº 19 y 21
    - Normas de Elaboración CCAA nº 13

2.1.Legedia

Gaur Egungo legedia:

- **Real Decreto 1159/2010**, por el que se aprueban las Normas para la Formulación de las Cuentas Anuales Consolidadas
- **PGC, Real Decreto 1514/2007**:
  - Normas de Registro y Valoración nº 19* y 21
  - Normas de Elaboración CCAA nº 13

2.2. Sozietate-taldearen kontzeptua

- **Definizio legalak**
- Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, por el que se aprueban las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas y se modifica el Plan General de Contabilidad aprobado por Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre y el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre
- Ley 16/2007, de 4 de julio, de reforma y adaptación de la legislación mercantil en materia contable para su armonización internacional con base en la normativa de la Unión Europea

2.2. Sozietate-taldearen kontzeptua

- **Matrize**, Nagusi, Menperatzaile edota Holding bezala ezagutzen den enpresa batek, **Filial** edo Menpeko edo Menperatu bezala ezagutzen den enpresa edo enpresak **menperatzen** dituenean, enpresa guztien multzoari ENPRESA TALDEA deritzo. (Art. 1)
- Kontrola: Ustiapen eta politika finantzarioak zuzentzeko gaitasuna → mozkin ekonomikoak bereganatzeko helburuarekin.

2.2. Sozietate-taldearen kontzeptua

- **Kontrola (Art 2)**:
  - A) Botu eskubideen gehiengoa izanez. Edo,
  - B)Administrazio organuko kideen gehiengoa izendatzeko edo kargutik-kentzeko gaitasuna izanez (indizio faktikoetako bat). Edo,
  - C)Beste bazkideekin burututako akordioekin botu eskubide gehiengoa lortuz (indizio kontraktuala). Edo,
  - D)Kontu bateratuak egiteko unean eta aurre-aurreko bi ekitaldietan, bere karguaren jardueran ari diren administrazio organuko kideen gehiengoa bere botuekin bakarrik izendatuz

Adm kontseilua kideak ote eta ordezkaritza organoa da. Bazkiden eta zuzendaritzen arteko lotura, bazkiden interesak betetzen direla bermatzen du. BBO ak mendeetan

2.2. Sozietate-taldearen kontzeptua

- Azkeneko egoera noiz da posible:
  - Filalaren administrazio kontzeiluko gehiengoa taldeko enpresen administrazio kontzeiluko edo zuzendaritza gorenekoak izan
  - Baldin eta aurreko egoeretan beste talderik ez

2.2. Sozietate-taldearen kontzeptua

- Boto eskubideen zenbatekoa
  - Matrizearen eta kontrolatzen dituen enpresen botuen zenbatekoa
  - Bere alde jokatzen duten pertsonen botuak
  - Instrumentu finantzarioak diren Akzio potentzialak (kontutan izan gabe matrizearen intentzioa edo ahalmen finantzarioa akzio arruntetan bihurtzeko)

2.2. Sozietate-taldearen kontzeptua

- **Errege Dekretu Berria (Art. 2):**
- Hala ere kontrola lortu daiteke botu gehiengoa ez edukita, akzio gutxi edo eta **akzio gabe**.
- Kontutan hartu beharko da:
  - Arrisku eta mozkinean parte hartzeko ahalmena
  - Ustiapenen eta erabaki finantzariotan parte hartzeko ahalmena

2.2. Sozietate-taldearen kontzeptua

- Kontrola dago:
  - A) Iharduera matrizearen izenpean eta bere beharren menpe → [IAE4]kinak eta beste abantailak lortu
  - B) Erabakitzeko ahalmena du edo aldez aurretik iharduera ezarri du: Mozkienen edo filialaren iharduearen beste abantailen gehiengoa
  - C) Mozkienen gehiengoa jasotzeko eskubidea eta arriskuen gehiengoa jasango ditu
  - D) Mozkin ekonokikoak disfrutatzeko asmoz, filiaren ondar arrisku eta jabetzen arriskuen gehiengoa bereganatzen ditu (HB[IAE5])
- Dudagarriak bada kontrola → UKB

Diapositiva 20

IAE4 **ondorioz matrizeak**
igor alvarez etxeberria; 08/11/2010

IAE5 **sociedades de proposito especial**
igor alvarez etxeberria; 08/11/2010

2.2. Sozietate-taldearen kontzeptua

- Enpresa-Taldeen ezaugarri nagusiena **menpekotasuna** da, bera izanik sozietate guztien negozioan **erabakiak hartuko** dituen erakundea.
- Arazoa kontrol hori dagoela frogatzea da. Zuzenbidearen bidez, herrialde bakoitzeko enpresa taldeen erregulazio juridikoa aztertuz (gure kasuan **1159/2010 Errege Dekretua** eta KPOB) enpresa talde baten aurrean gauden jakin daiteke,
- 3 susmo mota erabiliko ditugu kontrola dagoen frogatzeko

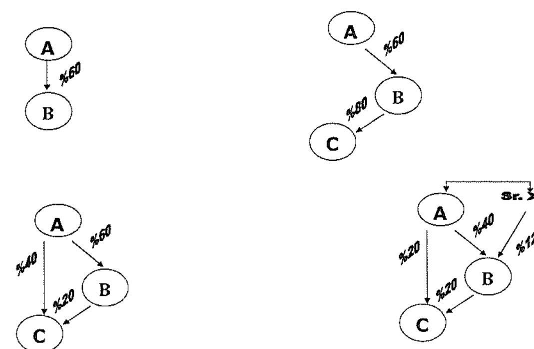
2.2. Sozietate-taldearen kontzeptua

- SUSMO FINANTZIARIOAK
- **Enpresa batek beste sozietate baten kapital sozialean daukan partaidetzaren bidez lortutako kontrola.**
- Enpresa baten akzioen gehiengoa daukan sozietateak izango du enpresa horren gaineko nagusitasuna eta ondorioz, **kontrola**.

2.2. Sozietate-taldearen kontzeptua

- <u>Ondorio ekonomikoa: Interesaren portzentaia:</u> ondare garbian parte-hartzea adierazten du, bai aurreko ekitaldietan (erreserbak) eta ekitaldian (dibidenduak) lortutako emaitzetan.
- <u>Ondorio politikoa: Kontrolaren portzentaia:</u> botere politikoa ere ematen du akzio bakoitzari dagokion botu eskubideari esker. Bazkideen Batzarre Orokorrean **erabakiak hartzeko botu eskubideen gehiengoa** eduki behar izango da, eta ez kapital sozialaren gehiengoa

NAGUZITASUNA IKERTZEKO SUSMO MOETAK.



2.2. Sozietate-taldearen kontzeptua

- **Enpresen arteko kontratu bidez edo estatutuetan adierazitakoaren bidez lortutako kontrola:**
- Egoera hauek *Indizio kontraktual edo estatutario* bezala ezagutzen dira.
- Izaera juridikoaren ikuspuntutik:
  - Estatutarioak: enpresaren sorkuntzan egiten dira, eta enpresa berriaren **estatutuetan** adierazten da **kontrola** eta **kudeaketa** zein sozietateren esku dagoen.
  - Kontraktualak: enpresa sortu ondoren sinatzen diren **kontratu pribatuak** dira. Kasu honetan kontratua sinatzen duten aldeek izango dute kontratu honen berri.

2.2. Sozietate-taldearen kontzeptua

- Sortarazten duten erlazioaren arabera sailka ditzakegu, bi eratako kontratuak aurkituz: Aginte eta prestaziozkoak
- Aginte edo nagusitasun kontratuak: Sozietate batzuk, kontratu bat sinatuz, sozietate batek besteen gaineko nagusitasuna edukiko duela erabakitzen dute. Sozietate hauek talde bat osatu, baina kontratua publikoa → **zailtasuna**.
- Europako Batasunak VII. Arteztarauan garatuta
- **ERREGE DEDRETU BERRIAK BIDE HAU ONARTZEN DU TALDEAK SORTARAZTEKO (2. ARTIKULUA)**

2.2. Sozietate-taldearen kontzeptua

- Truke edo prestazio kontratuak: Kontratu hauen bidez enpresa bati **laguntasuna** edo faboritismoa , ez menpekotasunik.
  - Zerbitzuzkoak
  - Inbertsioak
  - Izakinak

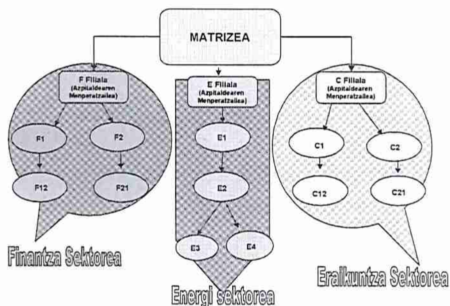
2.2. Sozietate-taldearen kontzeptua

- **Enpresen administrazio kontseiluko kideen bidez lortutako kontrola:** Egoera hauek *Indizio pertsonal edo faktiko* bezala ezagutzen dira.
  - Nabariena, **enpresa ezberdinetan kontseilari berdinak** egotea. Adierazitako indizioen bidez sozietate batek beste baten nagusitasuna daukala frogatzen baldin badugu, Enpresa-Talde baten aurrean egongo gara.
  - **ERREGE DEDRETU BERRIAK BIDE HAU ONARTZEN DU TALDEAK SORTARAZTEKO (2. ARTIKULUA)**

2.2. Sozietate-taldearen kontzeptua

- **ENPRESA AZPITALDEAK**
- Menperatua den sozietate batek aldi berean beste sozietate batzuk menperatzen baldin baditu enpresa azpitalde baten kasuan gaude.
- **Juridikoki** azpitaldea **ez** da existitzen, hala ere, **ekonomikoki** oso erabilgarria da enpresa taldea osatzen duten sozietateak **herrialdearen, jardueraren** edota **sektorearen** arabera antolatzea taldea osorik elkartu baino lehen:

2.2. Sozietate-taldearen kontzeptua



2.3. Baterakuntzan parte hartzen duten beste enpresa batzuk

- **ENPRESA TALDEANITZAK.**
- Sozietate baten gain **baterako-kontrola** dagoela ulertzeko,
  - A) Taldeanitzaren estatutuetan baterako-kudeaketa adieraztea, edo Kapital sozialean partehartzen duten sozietateek elkarrekin eta akordio bidez burutzen dutenean sozietatearen kudeaketa.
  - **B) Bazkide guztiek beto eskubidea izatea.**
- Ezaugarriak:
  - Kapital sozialean partaidetza itxia izatea. Hau da, enpresa mugatu batzuk taldeanitzaren partaidetza guztia izatea, beste enpresarik sartu gabe.
  - Partizipazioak antzekoak

2.3. Baterakuntzan parte hartzen duten beste enpresa batzuk

- **ENPRESA ELKARTUAK** Sozietate batek edo batzuek eragin nabarmen iraunkorra izango dute. Ustiapen eta finantza arloko erabakietan eragina esanguratsua.
- Bi baldintzak bete behar dira:
  - Taldeko sozietateren batek sozietate hauen kapital sozialean partaidetza izatea eta,
  - Ustiapen eta finantza politiketan parte hartzeko ahalmena izatea
- Bi baldintza hauek betetzat joko:
  - %20a baino gehiago.

2.3. Baterakuntzan parte hartzen duten beste enpresa batzuk

Nahiz eta %20 ez

- ED 1159/2010 → Influentzien indizioak
  - Administrazio kontseiluko kideak.
  - Politiken ezarpenetan parte hartzea (dibidendoak).
  - Garrantzi erlatiboko eragiketak enpresen artean
  - Zuzendaritzako pertsolanalaren elkartrukeak
  - Oinarrizko Informazio teknikoaren elkartrukaketa.

GAIA: INFORMAZIO FINANTZARIO BATERATUA: BATERAKUNTZA METODOAK ETA EKIBALENTZIAN JARTZEAREN PROZEDURA.

- 1. SARRERA: NEGOZIO-KONBINAZIOA ETA -BERREGITURATZEA
- 2. BATERAKUNTZAKO PARTAIDEAK ETA TEORIA APLIKAGARRIAK
- 2.1.Legedia
- 2.2. Sozietate-taldearen kontzeptua
- 2.3. Baterakuntzan parte hartzen duten beste enpresa batzuk
- 2.4. Baterakuntzako Sozietate Multzoa eta Baterakuntzako Perimetroa
- **3. BATERAKUNTZA METODOAK ETA EKIBALENTZIAN JARTZEAREN PROZEDURA**
- 4. INFORMAZIO BATERATUA OSATZEKO PROZESUA
- 4.1 Baterakuntza egiteko betebeharra
- 4.2 Baterakuntza prozesua
- 4.3 Urteko Kontu Bateratuak

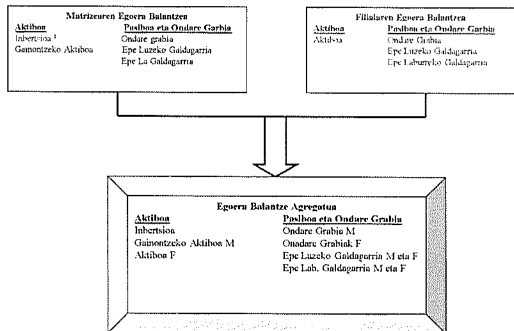
3. BATERAKUNTZA METODOAK ETA EKIBALENTZIAN JARTZEAREN PROZEDURA

- Termino errealean
  - I ←→ d OG
    - (OG=A-P)
  - Integrazio Globala
  - Integrazio Proportzioanala
- Termino finatziarioak
  - Ekibalentzian jartzearen prozedura
  - Balioezpen aldaketa

3. BATERAKUNTZA METODOAK : INTEGRAZIO GLOBALAREN METODOA

- IGM, sozietate menperatzailearen **egoera balantzeari**, **menpeko sozietateen** ondarea osatzen duten ondasun, eskubide eta betebeharrak **gehitzea** eskatzen du
  - Aktibo eta Pasibo guztiak
- eta **galdu-irabazi kontuari**, menpeko sozietateen emaitza erabakitzeko osagai diren gastu eta sarrera guztiak **gehitzea.**
- Enpresa taldeko sozietateei aplikatzen zaie → Filialak
- ED → Saldu behar baldin bada ere APLIKATU ETA BIRSAILAKTU: Aktibo eta Pasiboak Salgarriak

3. BATERAKUNTZA METODOAK :
INTEGRAZIO GLOBALAREN METODOA



3. BATERAKUNTZA METODOAK :
INTEGRAZIO GLOBALAREN METODOA

BALDINTZAK:

d =1

ESKURATZE DATA = LEHEN BATERAKUNTZA DATA

I = d OG

M ↓ KS%100 F

3. BATERAKUNTZA METODOAK :
INTEGRAZIO GLOBALAREN METODOA

BATERAKUNTZA PROZESUA

MA + I = MP + MOG

FA = FP + d FOG

d FOG = FA – FP

I <=> d FOG   I = FOG

MA + FA = MP + FP + MOG

MA + FOG + FA = MP + FP + MOG + FOG

3. BATERAKUNTZA METODOAK :
INTEGRAZIO GLOBALAREN METODOA

BALDINTZAK:

d < 1 => KANPOKO BAZKIDEAK=>I.P = (1-d)

ESKURATZE DATA = LEHEN BATERAKUNTZA DATA

I = d OG

M ↓ KS%80 F

→ %20 ! => KB

3. BATERAKUNTZA METODOAK :
INTEGRAZIO GLOBALAREN METODOA

BATERAKUNTZA PROZESUA

MA + I = MP + MOG

FA = FP + d FOG + (1-d) FOG

d FOG = FA – FP – (1-d) FOG

I <=> d FOG

MA + FA = MP + FP + MOG + (1-d) FOG

---

3. BATERAKUNTZA METODOAK :
INTEGRAZIO GLOBALAREN METODOA

BALDINTZAK:

d = 1

ESKURATZE DATA = LEHEN BATERAKUNTZA DATA

I > d OG

---

3. BATERAKUNTZA METODOAK :
INTEGRAZIO GLOBALAREN METODOA

MA + I = MP + MOG

FA = FP + FOG

d FOG = FA – FP

I = d FOG + BD

MA + FA + BD = MP + FP + MOG

---

3. BATERAKUNTZA METODOAK :
INTEGRAZIO GLOBALAREN METODOA

BALDINTZAK:

d = 1

ESKURATZE DATA = LEHEN BATERAKUNTZA DATA

I < d OG

3. BATERAKUNTZA METODOAK :
INTEGRAZIO GLOBALAREN METODOA

MA + I = MP + MOG

FA = FP + FOG

d FOG = FA – FP

I = d FOG – BD (-) (fitxujo ordaindu)

MA + FA = MP + FP + MOG + BD (-)

MA + FA + ~~dFOG~~ – BD (-) = MP + FP + MOG ~~dFOG~~

3. BATERAKUNTZA METODOAK :
INTEGRAZIO GLOBALAREN METODOA

d < 1

ESKURATZE DATA = LEHEN BATERAKUNTZA DATA

I > d OG

M ↓ %90 F

I = 100

FOG : 90

3. BATERAKUNTZA METODOAK :
INTEGRAZIO GLOBALAREN METODOA

MA + I = MP + MOG

FA = FP + d FOG + (1-d) FOG

d FOG = FA – FP – (1-d) FOG

I = d FOG + BD (+)

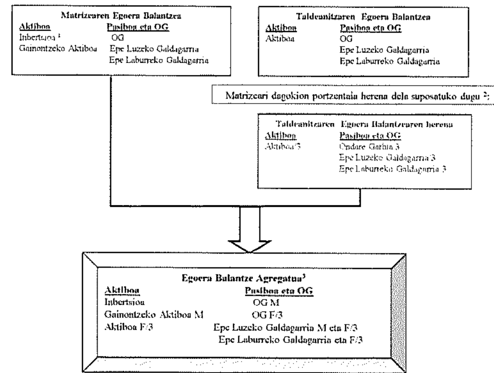
MA + FA + BD (+)= MP + FP + MOG + (1-d) FOG

MA + FA + ~~dFOG~~ + BD + = MP + FP + MOG + ~~dFOG~~ + (1-d) FOG

3. BATERAKUNTZA METODOAK :
INTEGRAZIO GLOBALAREN METODOA
INTEGRAZIO PROPORTZIONALAREN METODOA

- Sozietate **taldeanitzei** aplikatzen zaie, hau da, matrizeak baterako-kontrolarekin jarduten duen sozietateei. Eta baita ere enpresa hauei ekibalentzian jartzearen prosedura aplikatu diezaiokegu
- **44. Artikulua** "IP-ren metodoa aplikatzean sozietate menperatzailearen balantzeari sozietate taldeanitzaren ondasun, eskubide eta betebeharrak gehituko dizkiogu, baina matrizeak duen **partaidetzaren proportzioan (IP)**. Gauza bera egingo dugu GIB".
- Saltzeko baldin badaude ez APLIKATU BAKARRIK birsailkatu: Aktibo eta Pasibo Salgarriak

3. BATERAKUNTZA METODOAK :
INTEGRAZIO GLOBALAREN METODOA
INTEGRAZIO PROPORTZIONALAREN METODOA



3. BATERAKUNTZA METODOAK :
INTEGRAZIO GLOBALAREN METODOA
INTEGRAZIO PROPORTZIONALAREN METODOA

- Matrizearen Egoera Balantzea,

  AM + I = PM + MOG

- Enpresa taldeanitzaren Egoera Balantzea,

  ATa = PTa + NTa

  NTa = ATa – Pta

- Metodo honetan bakarrik enpresa matrizearen jabetzaren arabera integratuko ditugu ondasun eta betebeharrak,

  dNTa = dATa - dPTa

3. BATERAKUNTZA METODOAK :
INTEGRAZIO GLOBALAREN METODOA
INTEGRAZIO PROPORTZIONALAREN METODOA

I = dNTa,

AM + dATa = PM + dPTa + MOG

I > dNTa => BD +

AM + dATa + BD = PM + dPTa + MOG

I < dNTa => BD –

AM + dATa = PM + dPTa + MOG + BD

3. BATERAKUNTZA METODOAK :
EKIBALENTZIAN JARRITAKO PROZEDURA

- Sozietate **elkartuei** aplikatzen zaie, hau da, **eragin nabarmena** daukanean. Baita ere IPM aplikatzen ez zaien **taldeanitzei**
- Saltzeko baldin badaude ez APLIKATU BAKARRIK birsailkatu: Aktibo eta Pasibo Salgarriak
- Inbertsioaren kontabilitate balioa, inbertsio horrek daukan balio teorikoagatik ordezkatzen da.
- **AURREKO METODOEKIN KONPARATUZ, EZ DA BESTE SOZIETATEAREN ONDAREKO ELEMENTURIK BATZEN -EZ EHUNEKO EHUNEAN EZ, INBERTSIOAREN BALIOA EGUNERATZEA IZANGO LITZATEKE OINARRIA.**
- **KONTUAN HARTU BEHAR DA, SOZIETATE HAUEK EZ DIRELA INONDIK INORA KONTROLATZEN, EZTA BESTE BATZUEKIN BATERA ERE, ETA ONDORIOZ, LOGIKOA DIRUDI HAUEN ONDAREKO ELEMENTUAK ERE KONTUAN EZ HARTZEA**

Laburpena

EGUZKI. S.A. sozietatearen inbertsio-zorroa hurrengoa da:

...ormazio gehigarria:

1. Taldeko enpresa guztiek Europar Batasunean dute helbide soziala eta ez dute merkatu erregulatuetan kotizatzen.
2. JUPITER. S.A. entitate finantzarioaren estatutuetan bazkideen ezetz esateko eskubidea biltzen da. Honez gain, Ogasunak, bi ikuskarirekin, JUPITER, S.A.ren aurreko ekitaldietako ikuskapena egiten ari da, oraindik preskribatu ez duena. Ogasunak zenbait akta egin ditu gertatutako irregulartasun kontable eta zerga aitorpenean litekeen iruzurrengatik.
3. MARTE. S.A. y EGUZKI.S.A. sozietateetan administratzaile bakarra pertsona fisiko berdina da.

ESKATZEN DA:

- **Taldearen ikuspuntutik sozietateen arteko lotura zein den adierazi.**
- **Kasu bakoitzean aplikatu beharreko baterakuntza metodoa zein den adierazi.**

3. Taldeak, azpitaldeak eta urteko kontu bateratuak aurkeztu behar dituzten enpresak, baterakuntzako perimetroarekin, identifikatu

Ariketa

GAIA: INFORMAZIO FINANTZARIO BATERATUA: BATERAKUNTZA METODOAK ETA EKIBALENTZIAN JARTZEAREN PROZEDURA.

- 1. SARRERA: NEGOZIO-KONBINAZIOA ETA -BERREGITURATZEA
- 2. BATERAKUNTZAKO PARTAIDEAK ETA TEORIA APLIKAGARRIAK
  - 2.1.Legedia
  - 2.2. Sozietate-taldearen kontzeptua
  - 2.3. Baterakuntzan parte hartzen duten beste enpresa batzuk
  - 2.4. Baterakuntzako Sozietate Multzoa eta Baterakuntzako Perimetroa
- 3. BATERAKUNTZA METODOAK ETA EKIBALENTZIAN JARTZEAREN PROZEDURA
- **4. INFORMAZIO BATERATUA OSATZEKO PROZESUA**
  - **4.1 Baterakuntza egiteko betebeharra**
  - **4.2 Baterakuntza prozesua**
  - **4.3 Urteko Kontu Bateratuak**

4.1 Baterakuntza egiteko betebeharra

- **Beharturtak:**
  - **A) Menperatzailearen** erantzukizuna izango da, → taldea sortzearen eragilea.
  - **B) Azpitalderik egotekotan, menperatzaile** bihurtzen den sozietate menperatuari dagokio azpitaldearen urteko kontu bateratuak egitea.
- sozietate indibidual bakoitzak urteko kontu indibidualak.

4.1 Baterakuntza egiteko betebeharra

Sozietatea	Partaidetza	Kontuak
A		UKB (A, B, C) UK indibidualak (A)
B	%100 (A-k B-n)	UKB(B,C) UK indibidualak (B)
C	%100 (B-k C-n)	UK indibidualak (C)

UKB: urteko Kontu Bateratuak
UK: Urteko Kontuak

4.1 Baterakuntza egiteko betebeharra

- **BATERATZEKO SALBUESPEN KASUAK**
- Ezinbesteko baldintza, **ez izatea** balore negoziagarririk kotizatzen merkatu ofizialetan → Arau Internazionalak
- **Tamainagatiko salbuespena** IAE3
- Taldea txikia denean :
  - Aktiboa < 11.4 milioi € *
  - Urteko negozio zenbateko garbia < 22.8 milioi € *
  - Langile kopuruaren batez bestekoa < 250 langile
- *Galdu Irabazi laburtua aurkezteko baldintzekin bat etorriz.

4.1 Baterakuntza egiteko betebeharra

- **Azpitaldearen salbuespena**
- Espainiar legeria betetzen duen sozietate menperatzailea, aldi berean Europako Batasuneko Herialde baten legearia betetzen duen baten menpe dagoenean, balore negoziagarriak jaulki ez baldin baditu europako edozein herrialdetan,
- baterakuntza egitetik salbuetsita egongo da ondorengo baldintzak betetzen badira:
  - partaidetza %50a baino handiagoa izan behar du.
  - Bazkideen %90-ak, urteko kontu bateratuak ez egitea onartzen dute

IAE3

Ekitaldi amaieran Bi urte jarrraien 3 baldintzetetik bi betetzen dituenean , edo betetzen ez dituenean
Lehendabiziko ekitaldian betetzen dituenean ez du baterakuntzarik egin behar

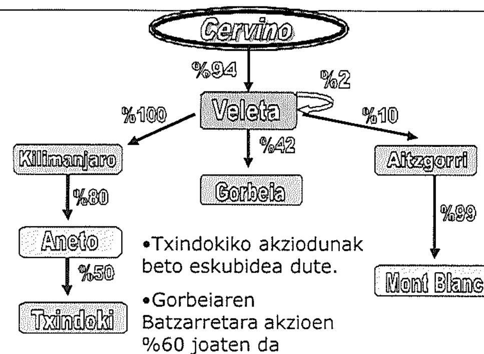
Urte bat baino gutxiagoko epeetan GI epearena hartuko da
igor alvarez etxeberria; 15/11/2010

4.1 Baterakuntza egiteko betebeharra

- Salbuetsita egotekotan:
  - Talde haundiago batean bateratua (Europakoa)
  - Urtekotuetan salbuetsita dagoela esan, zein taldean dagoen eta taldeko burua nun daukan helbide soziala.
  - UKB salbuetsita dagoen enpresaren erregistroan sartu. (itzulita)
  - Europar Batasunekoa bertan + [illegible]

4.1 Baterakuntza egiteko betebeharra

- ED 1159/2010 Berria
  - Matrizeak garratzi erlatibo txikia duten enpresetan partizipatzen duenean,
  - Eragin txikia irudi fidelean bai indibidualki bai elkarrekin.



4.2 Baterakuntza prozesua

- SARRERA
- HOMOGENEIZAZIOA
- GEHIKUNTZA
- ELIMINAZIOAK

4.2 Baterakuntza prozesua

- Integrazio globalaren metodoa aplikatu, aurretik beharrezkoak diren **homogeneizazio, doikuntza eta eliminazioen** kalterik gabe.
- Era honetan, jarraitu behar diren faseak hauexek dira:
- Homogeneizazioa
- Gehikuntza
- Eliminazioak
- Urteko Kontu Bateratuak egitea

4.2 Baterakuntza prozesua
HOMOGENEIZAZIOA

- Informazio finantzarioa homogeneoa izan behar da, hau da, taldea osotzen duten enpresa guztiek, euren urteko kontu indibidualak egiteko erabili dituzten irizpideetan berdintasuna mantendu.
- Irizpide-berdintasun hau lortzeko, oinarri bezala menperatzaile edo matrizearen irizpideak hartuz.

HOMOGENEIZAZIOA

- Berdintasuna lau arlo desberdinetan lortu:
- **Datan**:
- Itxiera data eta epe berekoak izan behar dira:
  - Itxiera data ezberdinak. Egoera honetan, hiru hilabetetako diferentzia izango da onartzen den gehiengoa,
  - Epe ezberdinak. Egoera honetan, kontu bateratuen epe eta itxiera data berdinarekin beren-beregizko kontuak prestatu beharko ditu menpeko sozietateak.

HOMOGENEIZAZIOA

- **Balorazioan**: metodo uniformeak jarraituz:
  - Garratzi erlatiboa
  - Esanguratsuagoa
- **Barne-eragiketetan**
  - Taldeko sozietateen artean burutzen diren eragiketetan, parte-hartu duten sozietateek zenbateko bedina kontabilizatu.
- **Gehikuntzan**:
  - UK indi. egitura, terminologia eta edukia berdindu

4.2 Baterakuntza prozesua

GEHIKUNTZA

Egoera Balantzea

Matrizearen Aktiboa + Inbertsioa = Matrizearen Netoa + Matrizearen Pasibo Galdagarria

Filialaren Aktiboa = Filialaren Netoa + Filialaren Pasibo Galdagarria

M Aktiboa + Inbertsioa + F Aktiboa = M Netoa + F Netoa + M Pas.Galdag. + F Pas.Galdag.

GEHIKUNTZA

Galdu-Irabazia

Matrizearen Gastuak +Ekitaldiko Emaitza (adib. Mozkina) = Matrizearen Sarrerak

Filialaren Gastuak +Ekitaldiko Ema[illegible](adib. Mozkina) = Filialaren Sarrerak

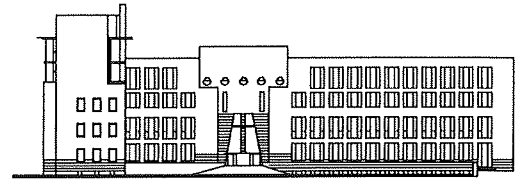
Gastu guztiak + Emaitza = Sarrera guztiak

4.3 Urteko Kontu Bateratuak

- ET osatzen duten sozietateek, urteko kontu bateratuak eta kudeaketa txosten bateratua egingo dute:
  - Egoera Balantze Bateratuak,
  - Galdu-Irabazi Bateratuak eta
  - Taldearen Memoriak osatuko dituzte.
  - EDB→ Diruzaintza Fluxu Taula Bateratua,
  - OG Aldaketen Taula Bateratua

eman ta zabal zazu

Universidad del País Vasco
Euskal Herriko Unibertsitatea



CONTABILIDAD AVANZADA Y FISCALIDAD

Maialen Illarramendi Yudego
Maialen Martínez Alderete

NOTAS AVANZADA:

- PYME ⇒ 24%
- El 01/01/2010 compra un automóvil por 50.000€, cuya vida útil es de 10 años y tiene un valor residual de 0€. Este vehículo se amortiza en un 10% anual.
- Avanzada SL, recibe unos dividendos de una entidad de previsión social voluntaria residente en territorio español por 7.500€.
- En el año 2015 la empresa obtiene un resultado positivo antes de impuestos de 141.600€ y decidimos compensar 37.500€ de las bases negativas de ejercicios anteriores.

BALANCE al 31/12/15

antes del tratamiento contable del impuesto sobre sociedades

AVANZADA SL

ACTIVO	2015	2014
ACTIVO NO CORRIENTE	358.987	398.830
I. Inmovilizado Intangible	24	28
II Inmovilizado material		
IV Inversiones en Empresas del Grupo		
V Inversiones financieras a LP	9.380	9.814
VI. Activos por impuesto diferido		
ACTIVO CORRIENTE	192.516	182.719
II. Existencias	107.068	99.579
III. Deudores comerciales y otras ctas a cobrar	26.270	38.501
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	16.962	26.235
2. Clientes, empresas del grupo y asociadas		
4. Otros deudores	9241	11893
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	67	373
IV. Inversiones en Empresas del Grupo a C P		
V. Inversiones Financieras a CP	30.409	27.560
VI Periodificaciones	1.309	777
VII. Efectivo y otros activos líquidos equival.		16.302
TOTAL ACTIVO	551.503	581.549

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2015	2014
A) PATRIMONIO NETO	230.026	217.410
A-1) Fondos propios	230.026	217.410
I. Capital	10.717	10.717
III. Reservas	87.809	74.600
VII. Resultado del ejercicio		132.093
A-3) Subvenciones recibidas		
B) PASIVO NO CORRIENTE	33.060	34.204
I. Provisiones a largo plazo	2.819	3.963
III. Pasivos por impuesto diferido	30.241	30.241
C) PASIVO CORRIENTE	278.317	329.935
I. Provisiones a corto plazo	8.438	25.381
III. Deudas a corto plazo		
IV. Deudas a CP con empresas del grupo y a.		0
V. Acreedores comec y otras ctas a pagar	235.879	270.554
1. Proveedores	211.826	239.595
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas		
3. Acreedores varios	2.916	2.231
3. Personal (remuns pendientes de pago).	1.110	4.014
5. Pasivos por impuesto corriente	0	6.706
6. Otras deudas con las Administrac Públicas.	20.027	18.008
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	551.503	581.549

PyG antes del tratamiento contable del impuesto sobre sociedades

1. Importe neto de la cifra de negocios	1.338.811		1.413.753	
4. Aprovisionamientos	-845.208	-63,1%	-882.998	-62,5%
5. Otros ingresos de explotación	21.780	1,6%	21.129	1,5%
6. Gastos de personal	-170.173	-12,7%	-181.118	-12,8%
7. Otros gastos de explotación	-170.378	-12,7%	-166.754	-11,8%
8. Amortización del inmovilizado	-29.987	-2,2%	-24.058	-1,7%
9.- Imputación de Subvenciones de Inmovilizado				
10. Excesos de provisiones				
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovili:	-10.297	-0,8%	-4.579	-0,3%
a) Deterioro	-8.666	-0,6%	-2.983	
b) Rdo. de enajenaciones de inmovilizado	-1.631	-0,1%	-1.596	
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	**134.548**	10,0%	**175.375**	12,4%
12. Ingresos financieros	7.820		979	0,1%
13. Gastos financieros	-718		-507	
17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrum.:	-50		0	
a) Deterioro				
b) Rdo. de enajenaciones de inmovilizado				
A.2) RESULTADO FINANCIERO	**7052**		**472**	
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	**141.600**	10,6%	**175.847**	12,4%
17. Impuestos sobre beneficios	0	0,0%	-43.754	-3,1%
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO	**141.600**	10,6%	**132.093**	9,3%
NOTAS				

GASTOS DEDUCIBLES POR LA UTILIZACIÓN DE VEHÍCULO/AUTOMÓVIL

CONTABILIDAD: GASTO CONTABLE

CONSIDERACIÓN FISCAL:
NORMA FORAL 2/2014 Artículo 31 GASTOS NO DEDUCIBLES:
3. Se aplicarán las siguientes reglas en relación con los gastos derivados de la utilización de vehículos(...)

A) Será deducible el 50 por 100 de los gastos que estén relacionados con la adquisición, arrendamiento, reparación, mantenimiento, depreciación y cualquier otro vinculado a su utilización, con los siguientes límites máximos por vehículo y año:

a') La cantidad menor entre 2.500€ o el 50% del importe resultante de multiplicar el porcentaje de amortización utilizado por el sujeto pasivo por 25.000€, en concepto de arrendamiento, cesión o depreciación.

b') La cantidad de 3.000 euros por los demás conceptos relacionados con su utilización.

B) Cuando se pruebe de forma fehaciente su afectación exclusiva al desarrollo de una actividad económica, serán deducibles los gastos derivados de su utilización con los siguientes límites máximos por vehículo y año:

a') La cantidad menor entre 5.000 euros o el importe resultante de multiplicar el porcentaje de amortización utilizado por el contribuyente por 25.000 euros, en concepto de arrendamiento, cesión o depreciación.

b') La cantidad de 6.000 euros por los demás conceptos relacionados con su utilización.

GASTOS DEDUCIBLES POR LA UTILIZACIÓN DE VEHÍCULOS/AUTOMÓVILES

El 01/01/2010 compra un automóvil por 50.000€, cuya vida útil es de 10 años y tiene un valor residual de 0€. Este vehículo se amortiza en un 10% anual.

AÑO	VC	BASE FISCAL
2010	45.000	47.500
2011	40.000	45.000
2012	35.000	42.500
2013	30.000	40.000
2014	25.000	37.500
2015	**20.000**	**35.000**
2016	15.000	32.500
2017	10.000	30.000
2018	5.000	27.500
2019	0	25.000

Anualmente contablemente se amortizan 5.000€, y fiscalmente 2.500€, por lo que surge una **diferencia permanente positiva** de 2.500€ que no se registran contablemente.

DIVIDENDOS DE ENTIDADES RESIDENTES EN EL TERRITORIO ESPAÑOL

CONTABILIDAD: **INGRESO CONTABLE de 7.500€** (Ingresos financieros: PyG 12)

CONSIDERACIÓN FISCAL:
NORMA FORAL 2/2014 Artículo 33 GASTOS NO DEDUCIBLES:
2. Cuando se reciban dividendos en beneficios de entidades residentes en territorio español, se integrarán en la base imponible del contribuyente al 50% de su importe, excepto que se trate de dividendos repartidos por mutuas de seguros generales, **entidades de previsión social**, sociedades de garantía recíproca o asociaciones, en cuyo caso, los dividendos no se integrarán en la base imponible.

3. No obstante, no procederá la aplicación de lo dispuesto en los apartados anteriores de este artículo en relación con:

a') Las rentas derivadas de la reducción de capital o de la distribución de la prima de emisión de acciones o participaciones, salvo que tales operaciones lleven aparejadas devoluciones de aportaciones.
Cuando se produzcan tales devoluciones, los beneficiarios no integrarán en su base imponible, las rentas percibidas en proporción a los beneficios no distribuidos que pudieran entregarse a los socios en la operación.

INGRESO FISCAL : 0€

DIFERENCIA ↔ PERMANENTE, Diferencias de criterio en la definición del gasto

IC = 7.500 > IF=0 ↔ DP (-) = 7.500 Ajuste extracontable negativo

COMPENSACIÓN DE PARTE DE LOS CRÉDITOS POR PÉRDIDAS A COMPENSAR DE EJERCICIOS ANTERIORES

- Cuando calculamos el resultado del ejercicio de un determinado período y éste resulta con **pérdidas**, podemos deducirnos fiscalmente la base imponible negativa surgida en años posteriores siempre que haya beneficios suficientes para compensar esas pérdidas. Se genera un **Crédito a favor de la empresa** que colocaremos en la cuenta 4745 Créditos por Pérdidas a Compensar.

- La **norma 13 de valoración** en su punto 2.3 "**Activos por impuesto diferido**" nos dice que ***"atendiendo al principio de prudencia sólo debemos reconocer el crédito a nuestro favor (por las bases negativas) en la medida en que resulte probable que la empresa disponga de ganancias fiscales futuras que permitan la aplicación de estos activos"***.

- El año que se quiera compensar los créditos por pérdidas, al cierre del ejercicio, se deberá contabilizar el gasto por impuesto sobre sociedades, para lo que se partirá del resultado contable antes de impuestos y realizará el ajuste correspondiente a las pérdidas fiscales que no tiene contabilizadas, lo que originará un menor impuesto corriente que se registrará en la cuenta (6300) Impuesto sobre beneficios corriente.

DEDUCCIÓN DE LA BASE IMPONIBLE PREVIA

GASTO CONTABLE POR IMPUESTO

2015

RDO. ANTES DE IMPUESTOS	**141.600**
(+/-) DIFERENCIAS PERMANENTES	33.000
RESULTADO CONTABLE AJUSTADO	**174.600**
24,00%	0,24
IMPUESTO BRUTO	**41.904**
(-) DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES	**-456**
IMPUESTO DEVENGADO (630)	**41.448**
RESULTADO CONTABLE	**100.152**
TIPO EFECTIVO (630/RCAI)	29,27%

LIQUIDACIÓN FISCAL DEL IMPUESTO

2015

Rdo. CONTABLE antes impuestos	**141.600**
(+/-) DIFERENCIAS PERMANENTES Multas Automóvil Dividendos	38.000 2.500 -7.500
(+/-) DIFERENCIAS TEMPORARIAS	0
Con origen en el ejercicio	
Con origen en ejercicios anteriores LIBERTADAD DE amortización	24.987
BASE IMPONIBLE PREVIA	**199.587**
(-) Compensación Bases Imponibles (-) ejercicios anteriores	-37.500
BASE IMPONIBLE	**162.087**
tipo de gravamen	0,24
CUOTA ÍNTEGRA	**38.901**
(-) DEDUCCIONES y Bonificaciones	-456
CUOTA LÍQUIDA	38.445
(-) RETENCIONES Y PAGOS A CUENTA	-67
DEUDA TRIBUTARIA o A DEVOLVER	**38.378**

9

ASIENTO CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO CORRIENTE

38.445	**(6300)** Impuesto Corriente	a	**(4752)** H.P. Acreedora por imp. s/Sociedades	**38.378**
		a	**(473)** H.P. Reten y pagos a cuenta	**67**
5.997	**(479)** Pasivos por diferencias Temporarias Imponibles	a	**(6301)** Impuesto diferido (24.987) x 0.24	**5.997**
9.000	**(6301)** Impuesto diferido (37.500) x 0.24		**(474)**Activos por impuesto diferido	**9.000**

Resultado contable después de Impuestos

141.600 – (38.445 – 5.997 + 9.000) = 100.152



41.448

→ **IMP. CORRIENTE (+/-) IMP. DIFERIDO= GASTO POR IMPUESTO**

BALANCE al 31/12/15

antes del tratamiento contable del impuesto sobre sociedades

AVANZADA SL

ACTIVO	2015	2014
ACTIVO NO CORRIENTE	349.987	398.830
I. Inmovilizado Intangible	24	28
II Inmovilizado material	340.583	379.988
IV Inversiones en Empresas del Grupo		
V Inversiones financieras a LP	9.380	9.814
VI. Activos por impuesto diferido		9.000
ACTIVO CORRIENTE	192.449	182.719
II. Existencias	107.068	99.579
III. Deudores comerciales y otras ctas a cobrar	26.203	38.501
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	16.962	26.235
2. Clientes, empresas del grupo y asociadas		
4. Otros deudores	9241	11893
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	0	373
IV. Inversiones en Empresas del Grupo a C P		
V. Inversiones Financieras a CP	30.409	27.560
VI Periodificaciones	1.309	777
VII. Efectivo y otros activos líquidos equival.	27.460	16.302
TOTAL ACTIVO	542.436	581.549

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2015	2014
A) PATRIMONIO NETO	198.678	217.410
A-1) Fondos propios	198.678	217.410
I. Capital	10.717	10.717
III. Reservas	87.809	74.600
VII. Resultado del ejercicio	100.152	132.093
A-3) Subvenciones recibidas		
B) PASIVO NO CORRIENTE	27.063	34.204
I. Provisiones a largo plazo	2.819	3.963
III. Pasivos por impuesto diferido	24.244	30.241
C) PASIVO CORRIENTE	316.695	329.935
I. Provisiones a corto plazo	8.438	25.381
III. Deudas a corto plazo	34.000	34.000
IV. Deudas a CP con empresas del grupo y a.		0
V. Acreedores comec y otras ctas a pagar	274.257	270.554
1. Proveedores	211.826	239.595
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas		
3. Acreedores varios	2.916	2.231
3. Personal (remuns pendientes de pago).	1.110	4.014
5. Pasivos por impuesto corriente	38.378	6.706
6. Otras deudas con las Administrac Públicas.	20.027	18.008
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	542.436	581.549

PyG después del tratamiento contable del impuesto sobre sociedades

1. Importe neto de la cifra de negocios	1.338.811		1.413.753	
4. Aprovisionamientos	-845.208	-63,1%	-882.998	-62,5%
5. Otros ingresos de explotación	21.780	1,6%	21.129	1,5%
6. Gastos de personal	-170.173	-12,7%	-181.118	-12,8%
7. Otros gastos de explotación	-170.378	-12,7%	-166.754	-11,8%
8. Amortización del inmovilizado	-29.987	-2,2%	-24.058	-1,7%
9.- Imputación de Subvenciones de Inmovilizado				
10. Excesos de provisiones				
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovili:	-10.297	-0,8%	-4.579	-0,3%
a) Deterioro	-8.666	-0,6%	-2.983	
b) Rdo. de enajenaciones de inmovilizado	-1.631	-0,1%	-1.596	
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	**134.548**	10,0%	**175.375**	12,4%
12. Ingresos financieros	7.820		979	0,1%
13. Gastos financieros	-718		-507	
17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrum.:	-50		0	
a) Deterioro				
b) Rdo. de enajenaciones de inmovilizado				
A.2) RESULTADO FINANCIERO	**7052**		**472**	
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	**141.600**	10,6%	**175.847**	12,4%
17. Impuestos sobre beneficios	-41.448	-3,1%	-43.754	-3,1%
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO	**100.152**	7,5%	**132.093**	9,3%

LIQUIDACIÓN: AJUSTES EXTRACONTABLES

MODELO 200: Sociedades y Renta de No residentes con establecimiento permanente.

<< Volver a modelos | Cerrar declaración

1-200-2015

Ajustes Extracontables

> Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias

	Clave	Aumentos	Clave	Disminuciones
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias			[1000]	100.152,00
Correcciones por impuesto sobre Sociedades, operaciones continuadas	[1001]	41.448,00	[1002]	
Correcciones por impuesto sobre Sociedades, operaciones interrumpidas	[1003]		[1004]	
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias antes de Impuesto sobre Sociedades	[1005]	141.600,00		

> Correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias

	Clave	Aumentos	Clave	Disminuciones
Amortizaciones	[1006 ... 1013 , 1016 , 1017]			
Microempresas, pequ. y med. empresas: amor. del inmov. material nuevo(art. 21.1b y 21.2 NF 2/2014)	[1014]	24.997,00	[1015]	
Arrendamiento financiero (artículo 18 NF 2/2014)	[1018]		[1019]	
Pérdida por deterioro de valor de elementos patrimoniales	[1020 ... 1027]			
Microempresas, peq. y med. empresas: pérdidas deterioro créditos insolvencias(art. 22.3 NF 2/2014)	[1028]		[1029]	
Provisiones no deducibles fiscalmente (artículo 26 NF 2/2014)	[1030]		[1031]	
Gastos no deducibles fiscalmente (artículo 31 NF 2/2014)	[1032]	40.500,00		
Aplicación del valor normal de mercado (artículos 40.2, 40.3, 41, 42, 49 y 50 NF 2/2014)	[1033]		[1034]	
Corrección de rentas por efecto de la depreciación monetaria (artículo 40.9 NF 2/2014)			[1035]	
Eliminación doble imposición dividendos y part.beneficios (artículo 33 NF 2/2014)	[1036]		[1037]	
Eliminación doble imp. en rentas obtenidas por la trans. de partic.en otras ent. (artículo 34 NF 2/2014)	[1105]		[1106]	7.500,00
Eliminación rentas obtenidas por establecimientos permanentes (artículo 35 NF 2/2014)	[1107]		[1108]	

LIQUIDACIÓN: AJUSTES EXTRACONTABLES

MODELO 200: Sociedades y Renta de No residentes con establecimiento permanente.

<< Volver a modelos | Cerrar d

1-200-2015

	Clave	Aumentos	Clave	Disminuciones
Imputación temporal de ingresos y gastos	[1038 ... 1044]			
Subcapitalización (artículo 47 NF 2/2014)	[1045]			
Exención por reinversión (artículo 36 NF 2/2014)	[1109]		[1047]	
Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial (artículo 37.1 NF 2/2014)			[1049]	
Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial (artículo 37.4 NF 2/2014)			[1110]	
Rég. de tributación empresas transporte marítimo (Capítulo II Título VI NF 2/2014)	[1050]		[1051]	
Imputación de rentas generadas en la transmisión de buques afectos al régimen de emp. Transp. Marítimo (Cap. II Título VI NF 2/2014)	[1052]			
Imputación de rentas UTE, AIE, AEIE (capítulo III Título VI NF 2/2014)	[1053]		[1054]	
Sociedades y Fondos de capital-riesgo (capítulo IV Título VI NF 2/2014)	[1055]		[1056]	
Valoración de bienes y derechos. Régimen especial op. reestructuración(Cap.VII Tít.VI NF 2/2014)	[1057]		[1058]	
Minería e hidrocarburos (artículos 28 y 29 NF 2/2014)	[1059]		[1060]	
Régimen fiscal de entidades de tenencia de determinados (DA 14ª NF 2/2014)	[1063]		[1064]	
Régimen fiscal de entidades parcialmente exentas (art.32.3 y 38 NF 2/2014)	[1065]		[1066]	
Régimen fiscal entidades sin fines lucrativos (NF 3/2004)	[1067]		[1068]	
Cooperativas: 50% dotación obligatoria al Fondo de Reserva Obligatorio(NF 2/1997)			[1069]	
Integración ajustes DT 11ª 2 DF 45/1997	[1072]		[1073]	
Dif. entre amort. contable y fiscal del incremento neto de valor, actualización de balances DFN 1/2013			[1088]	
Deterioros de valor de elementos patrimoniales actualizados, actualización de balances DFN 1/2013	[1084]		[1090]	
Pérd. en transmisión de elementos patrimoniales actualizados, actualización de balances DFN 1/2013	[1086]			
Entidades con actividad cualificada de arrendamiento inmuebles (artículo 115.1 NF 2/2014)			[1114]	

LIQUIDACIÓN: AJUSTES EXTRACONTABLES



MODELO 200: Sociedades y Renta de No residentes con establecimiento permanente.

<< Volver a modelos | Cerrar declaración

1-200-2015 

Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial (artículo 37.1 NF 2/2014)			[1049]	
Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial (artículo 37.4 NF 2/2014)			[1110]	
Rég. de tributación empresas transporte marítimo (Capítulo II Título VI NF 2/2014)	[1050]		[1051]	
Imputación de rentas generadas en la transmisión de buques afectos al régimen de emp. Transp. Marítimo (Cap. II Título VI NF 2/2014)	[1052]			
Imputación de rentas UTE, AIE, AEIE (capítulo III Título VI NF 2/2014)	[1053]		[1054]	
Sociedades y Fondos de capital-riesgo (capítulo IV Título VI NF 2/2014)	[1055]		[1056]	
Valoración de bienes y derechos. Régimen especial op. reestructuración(Cap.VII Tít.VI NF 2/2014)	[1057]		[1058]	
Minería e hidrocarburos (artículos 28 y 29 NF 2/2014)	[1059]		[1060]	
Régimen fiscal de entidades de tenencia de determinados (DA 14ª NF 2/2014)	[1063]		[1064]	
Régimen fiscal de entidades parcialmente exentas (art.32.3 y 38 NF 2/2014)	[1065]		[1066]	
Régimen fiscal entidades sin fines lucrativos (NF 3/2004)	[1067]		[1068]	
Cooperativas: 50% dotación obligatoria al Fondo de Reserva Obligatorio(NF 2/1997)			[1069]	
Integración ajustes DT 11ª 2 DF 45/1997	[1072]		[1073]	
Dif. entre amort. contable y fiscal del incremento neto de valor, actualización de balances DFN 1/2013			[1089]	
Deterioros de valor de elementos patrimoniales actualizados, actualización de balances DFN 1/2013	[1084]		[1090]	
Pérd. en transmisión de elementos patrimoniales actualizados, actualización de balances DFN 1/2013	[1085]			
Entidades con actividad cualificada de arrendamiento inmuebles (artículo 115.1 NF 2/2014)			[1114]	
Entidades con actividad cualificada de arrendamiento inmuebles (artículo 115.2 NF 2/2014)			[1115]	
Rentas derivadas de la prestación de servicios públicos locales (artículo 39.1 NF 2/2014)	[1110]		[1111]	
Rentas por la concesión de préstamos participativos (artículo 39.3 NF 2/2014)	[1112]		[1113]	
Otras Correcciones(*)	[1076]		[1077]	
Total correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	[1078]	65.487,00	[1079]	7.500,00

LIQUIDACIÓN



MODELO 200: Sociedades y Renta de No residentes con establecimiento permanente.

<< Volver a modelos | Cerrar declaración

1-200-2015 

020396156 AVANZADA SI

Base imponible pre. ant. a las comp. y res.	[1525]	199.587,00	Cuota efectiva	[1550]	38.900,88
Compensación tributaria microempresas	[1526]				
Reducción por reservas	[1527 ... 1530]		Retenciones e ingresos a cuenta:		
Integración por reservas	[1528 ... 1533]		Ingresos financieros y otros	[1553]	
Base imponible previa	[1504]	199.587,00	Arrendamiento de inmuebles	[1554]	
Compensación bases imp. neg. ejer. anteriores	[1505]	37.500,00	Imputados por otras entidades	[1555]	
Base imponible/Base liquidable	[1506]	**162.087,00**	**Diferencia positiva o negativa**	[1556]	**38.900,88**
Tipo de gravamen	[1511]	24,00	Porcentaje de tributación correspond. al T. H.	[1557]	100,00
Cuota íntegra	[1512]	**38.900,88**	**Cuota diferencial a ingresar/a devolver**	[1558]	**38.900,88**
Ajuste por aplicación del art. 117.3 NF 2/2014	[1513]		Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE	[1559]	
Cuota íntegra ajustada	[1514]	**38.900,88**	Incremento por pérdida de benef. ejer. ant.	[1560]	
Deducción por doble imp. art. 60.5 NF 2/2014	[1645]		Int. de demora por pérd. de benef. ejer. ant.	[1561]	
Deducción por doble imp. resto	[1546]		Aplicación gravamen especial DA 14ª NF 2/2014	[1541]	
Cuota líquida	[1521]	**38.900,88**	Cuota dif. por cambios de res. y cese de est. per.	[1542]	
Tributación mínima art. 59	[1540]	☐	Importe ing./dev. de la declaración originaria	[1562]	
Deducción coop. especialmente protegidas	[1638]		**Líquido a ingresar/a devolver**	[1570]	**38.900,88**
Deducciones con límite de cuota	[1522]		Renuncia a la devolución		☐
Deducciones sin límite de cuota	[1523]				

LIQUIDACIÓN: COMPENSACIÓN BASES NEGATIVAS

MODELO 200: Sociedades y Renta de No residentes con establecimiento permanente.

<< Volver a modelos | Cerrar declaración

1-200-2015

Compensaciones

DECLARANTE B20396150 - AVANZADA SL

> Compensación bases imponibles negativas de ejer. anteriores

Consulte, borre o cree una nueva compensación

Ejercicio	Importe generado	Compensado en ejer. ant.	Compensado en ejer. actual	Pendiente de compensar
2012	37.500,00	0,00	37.500,00	0,00
Totales	37.500,00	0,00	37.500,00	0,00

Base imponible previa 199.587,00

Cantidad que queremos compensar 37.500,00

Nueva compensación | Datos compensación | Borrar compensación

Aceptar

LIQUIDACIÓN: DEDUCCIONES, RETENCIONES

MODELO 200: Sociedades y Renta de No residentes con establecimiento permanente.

<< Volver a modelos | Cerrar declaración

1-200-2015

Deducciones sin límite

> Deducciones sin límite sobre la cuota. Norma Foral 2/2014

	Descripción y contenido		Base deducción		% deducción		Importe deducción
Art. 62	Actividades I + D	[3000]		[3001]	30,00	[3002]	
Art. 62	Actividades I + D (exceso sobre media)	[3003]		[3004]	50,00	[3005]	
Art. 62	Actividades I + D. Deducción adicional	[3006]		[3007]	20,00	[3008]	
Art. 62	Actividades I + D. Inmovilizado material e intangible	[3009]	4.560,00	[3010]	10,00	[3011]	456,00
Art. 63	Innovación tecnológica: letras b) y c)	[3012]		[3013]	15,00	[3014]	
Art. 63	Innovación tecnológica: letras a) y d)	[3015]		[3016]	20,00	[3017]	
Total deducciones del ejercicio sin límite sobre la cuota líquida generadas por la entidad						[3024]	456,00
Deducciones sin límite imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas						[3025]	
Deducciones sin límite generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas						[3026]	
Total deducciones ejercicio						[3027]	456,00

Aceptar | Cancelar

LIQUIDACIÓN FINAL

 MODELO 200: Sociedades y Renta de No residentes con establecimiento permanente.

<< Volver a modelos | Cerrar declaración

1-200-2015

B20396156 - AVANZADA SL

Base imponible pre. ant. a las comp. y res.	[1525]	199.587,00
Compensación tributaria microempresas	[1526]	
Reducción por reservas	[1527 ... 1630]	
Integración por reservas	[1528 ... 1633]	
Base imponible previa	[1504]	199.587,00
Compensación bases imp. neg. ejer. anteriores	[1505]	37.500,00
Base imponible/Base liquidable	[1500]	**162.087,00**
Tipo de gravamen	[1511]	24,00
Cuota íntegra	[1512]	**38.900,88**
Ajuste por aplicación del art. 117.3 NF 2/2014	[1513]	
Cuota íntegra ajustada	[1514]	**38.900,88**
Deducción por doble imp. art. 60.5 NF 2/2014	[1545]	
Deducción por doble imp. resto	[1546]	
Cuota líquida	[1521]	**38.900,88**
Tributación mínima art. 59	[1540]	☐
Deducción coop. especialmente protegidas	[1539]	
Deducciones con límite de cuota	[1522]	
Deducciones sin límite de cuota	[1523]	456,00

Cuota efectiva	[1550]	38.444,88
Retenciones e ingresos a cuenta:		
Ingresos financieros y otros	[1553]	67,00
Arrendamiento de inmuebles	[1554]	
Imputados por otras entidades	[1555]	
Diferencia positiva o negativa	[1556]	**38.377,88**
Porcentaje de tributación correspond. al T. H.	[1557]	100,00
Cuota diferencial a ingresar/a devolver	[1558]	**38.377,88**
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE	[1559]	
Incremento por pérdida de benef. ejer. ant.	[1560]	
Int. de demora por pérd. de benef. ejer. ant.	[1561]	
Aplicación gravamen especial DA 14ª NF 2/2014	[1541]	
Cuota dif. por cambios de res. y cese de est. per.	[1542]	
Importe ing./dev. de la declaración originaria	[1562]	
Líquido a ingresar/a devolver	[1570]	**38.377,88**
Renuncia a la devolución		☐

BALANCE al 31/12/15

antes del tratamiento contable del impuesto sobre sociedades

AVANZADA SL

ACTIVO	2015	2014
ACTIVO NO CORRIENTE	304.987	364.830
I. Inmovilizado Intangible	10.024	28
II Inmovilizado material	285.583	354.988
IV Inversiones en Empresas del Grupo		
V Inversiones financieras a LP	9.380	9.814
VI. Activos por impuesto diferido		
ACTIVO CORRIENTE	185.016	182.719
II. Existencias	107.068	99.579
III. Deudores comerciales y otras ctas a cobrar	26.270	38.501
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	16.962	26.235
2. Clientes, empresas del grupo y asociadas		
4. Otros deudores	9241	11893
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	67	373
IV. Inversiones en Empresas del Grupo a C P		
V. Inversiones Financieras a CP	30.409	27.560
VI Periodificaciones	1.309	777
VII. Efectivo y otros activos líquidos equival.	19.960	16.302
TOTAL ACTIVO	490.003	547.549

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2015	2014
A) PATRIMONIO NETO	32.626	217.410
A-1) Fondos propios		217.410
I. Capital	10.717	10.717
III. Reservas	87.809	74.600
VII. Resultado del ejercicio	-65.900	132.093
A-3) Subvenciones recibidas		
B) PASIVO NO CORRIENTE	33.060	34.204
I. Provisiones a largo plazo	2.819	3.963
III. Pasivos por impuesto diferido	30.241	30.241
C) PASIVO CORRIENTE	424.317	295.935
I. Provisiones a corto plazo	8.438	25.381
III. Deudas a corto plazo	180.000	0
IV. Deudas a CP con empresas del grupo y a.		0
V. Acreedores comec y otras ctas a pagar	235.879	270.554
1. Proveedores	211.826	239.595
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas		
3. Acreedores varios	2.916	2.231
3. Personal (remuns pendientes de pago).	1.110	4.014
5. Pasivos por impuesto corriente	0	6.706
6. Otras deudas con las Administrac Públicas.	20.027	18.008
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	490.003	547.549

PyG antes del tratamiento contable del impuesto sobre sociedades

#¡REF!

PERDIDAS Y GANANCIAS	2015		2014	%
A) OPERACIONES CONTINUADAS				
1. Importe neto de la cifra de negocios	1.138.811		1.413.753	
4. Aprovisionamientos	-845.208	-74,2%	-882.998	-62,5%
5. Otros ingresos de explotación	21.780	1,9%	21.129	1,5%
6. Gastos de personal	-170.173	-14,9%	-181.118	-12,8%
7. Otros gastos de explotación	-180.378	-15,8%	-166.754	-11,8%
8. Amortización del inmovilizado	-24.987	-2,2%	-24.058	-1,7%
9.- Imputación de Subvenciones de Inmovilizado				
10. Excesos de provisiones				
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovili:	-5.297	-0,5%	-4.579	-0,3%
a) Deterioro	-8.666	-0,8%	-2.983	
b) Rdo. de enajenaciones de inmovilizado				
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	-65.452	-5,7%	**175.375**	12,4%
12. Ingresos financieros	320		979	0,1%
13. Gastos financieros	-718		-507	
17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrum.:	-50		0	
a) Deterioro				
b) Rdo. de enajenaciones de inmovilizado				
A.2) RESULTADO FINANCIERO	**-448**		**472**	
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	**-65.900**	-5,8%	**175.847**	12,4%
17. Impuestos sobre beneficios	0	0,0%	-43.754	-3,1%

NOTAS AVANZADA:

- PYME ⇒ 24%
- En otros gastos de explotación se incluyen multas por importe de 38.000€.
- Avanzada SL, en 2014 se acogió a la libertad de amortización de un inmovilizado material. La maquina quedó fiscalmente amortizada al 100% en 2014. Este año (2015) el gasto de amortización contable atribuible a la maquina por importe de 24.987,50€ no es deducible fiscalmente.
- Deducciones por Innovación tecnológica que nacen en el ejercicio 2015= 456€ (10% de la adquisición de maquinaria afecta a actividades de I+D por importe de 4.560 €.)
- Retenciones soportadas en el 2015 67€.
- Fondo de comercio + intangibles con vida útil indefinida.
- Resultados de enajenación de ventas de inmovilizados materiales intangibles e inmobiliarios.
- Surgen bases imponibles negativas que quedan pendientes de aplicar.

MULTA

CONTABILIDAD: GASTO CONTABLE : 38.000 (dentro del epígrafe otros gastos de explotación)

CONSIDERACIÓN FISCAL:
NORMA FORAL 2/2014 Artículo 31 GASTOS NO DEDUCIBLES:

1. No tendrán la consideración de gastos fiscalmente deducibles:
a).............b).............
c) Las multas y sanciones penales y administrativas, los recargos del período ejecutivo y el recargo por declaración extemporánea sin requerimiento previo.

GASTO FISCAL : 0

DIFERENCIA ↔ PERMANENTE, Diferencias de criterio en la definición del gasto

GC = 38.000 > GF=0 ↔ DP (+) = 38.000 Ajuste extracontable positivo

LIBERTAD DE AMORTIZACION:

CONTABILIDAD: GASTO CONTABLE : 24.987,50 (amortización inmovilizado material)

CONSIDERACIÓN FISCAL:

NORMA FORAL 2/2014
Artículo 21 Libertad de amortización, amortización acelerada y amortización conjunta.
1. Podrán amortizarse libremente:
a) ....
b) Los elementos del inmovilizado material nuevos, excluidos DETERMINADOS MEDIOS DE TRANSPORTE, **adquiridos por las microempresas y las pequeñas empresas a que se refiere el artículo 13** de esta Norma Foral, incluyendo los elementos del inmovilizado material construidos por la propia empresa y los encargados en virtud de un contrato de ejecución de obra suscrito en el período impositivo siempre que su puesta a disposición se produzca dentro de los doce meses siguientes a la conclusión del mismo.

ARTICULO 13 b) definición de PYME para norma Foral

a) Que lleve a cabo una explotación económica.
b) Que su activo o su volumen de operaciones no supere los 10 millones de euros.
c) Que el promedio de su plantilla no alcance las 50 personas empleadas.
d) Que no se hallen participadas directa o indirectamente en un 25 por 100 ó más por empresas que no reúnan alguno de los requisitos anteriormente expuestos.

DIFERENCIA: en el criterio temporal en la imputación del gasto ↔ DIFERENCIA TEMPORARIA= TEMPORAL

2015: GC = 24.987,5 > GF=0 ↔ DT (+) = 24.987,5
Reversión del pasivo por diferencias imponibles que está en el balance.
(24.987,5* 0,24) = 5.997

Fondo de comercio + intangibles con vida útil indefinida:

Contabilidad: inversión 10.000 € (inmovilizado intangible de vida útil indefinida que según la normativa no es amortizable contablemente)

Consideración fiscal:

Compramos una licencia de taxis para la cual el artículo 25.2 de la norma foral permite deducir hasta el 12.5% anual (1.25 mil) sobre el importe del mismo consiguiendo la amortización fiscal total en 8 años (esta regla cambiará a partir de 2016 que será cuando se pasara a amortizar los bienes, contablemente, en 10 años).

Diferencia temporal negativa: Existe una diferencia entre la amortización fiscal y contable la cual se subsanará en el momento de venta o a lo largo de la vida útil del (de la licencia en nuestro caso)

Gasto contable: 0 El gasto contable es cero ya que, como hemos explicado anteriormente este tipo de bienes contablemente no se amortiza por lo tanto no supone un gasto en cuanto a la contabilidad se refiere.

Gasto Fiscal: 1.250 ➡ Ajuste (-) Según el articulo anteriormente mencionado se permite una deducción fiscal del 12,5% anual de la inversión total, 10.000€. Puesto que fiscalmente es un gasto pero contablemente no esto conlleva a un ajuste negativo ya que debemos disminuir el resultado contable. Como consecuencia de esto nace un pasivo por impuesto diferido por importe igual al gasto fiscal multiplicado por el tipo de gravamen (1250 x 0,24)

Resultados de enajenación de ventas de inmovilizados materiales intangibles e inmobiliarios:

Contabilidad:

Vendemos en 31/12/2015 el edificio adquirido el 31/12/2000 por 40 mil. Dicho edificio tiene una vida útil de 50 años y valorado contablemente por valor de 35 mil, hemos llegado a este importe después de haber tenido en cuenta la amortización contable anual siendo esta constante de mil euros (inmovilizado material), que fue adquirido por 50 mil. El artículo 40.9 permite deducir la depreciación monetaria producida desde la última actualización legal.

Para calcular la deducción se aplicarán los coeficientes sobre el precio de adquisición y sobre las amortizaciones contabilizadas atendiendo al año en el que se ha realizado dicha amortización como observamos en la tabla de amortización que mostramos posteriormente.

Beneficio contable: 40 mil - 35 mil = 5 mil

Perdida fiscal: 40 mil – 44,994 mil = - 4,994 mil

Observamos que contablemente la venta del edificio nos aporta un beneficio de 5 mil euros, sin embargo fiscalmente nos trae una perdida por valor de 4.994 euros. Esto se debe a que fiscalmente se debe tener en cuenta la inflación por ese hecho se adjuntan a la tabla de amortización fiscal el coeficiente de amortización el cual actualiza el valor de las amortizaciones anteriores, por este hecho el valor fiscal (44.994€) es considerablemente mayor que el valor contable (35.000€).

Según la norma el beneficio contable no se puede reducir más de cero aunque exista una perdida fiscal por lo tanto fiscalmente no tenemos ni perdida ni beneficio a pesar de que se muestre una clara perdida fiscal.

Basándonos en lo anteriormente mencionado estamos ante una diferencia permanente con **ajuste negativo** ya que el hecho de que hayamos vendido el edificio es el causante de la perdida fiscal y este hecho no podrá ser remediado en el futuro.

Año	Valor contable	Amortización	Coeficiente de actualización	Amortización fiscal	Valor fiscal
2000	50.000 €	-	1,224	-	61.200 €
2001	49.000€	1.000€	1,206	1.206€	59.994€
2002	48.000€	1.000€	1,185	1.185€	58.809€
2003	47.000€	1.000€	1,168	1.168€	57.641€
2004	46.000€	1.000€	1,154	1.154€	56.487€
2005	45.000€	1.000€	1,133	1.133€	55.354€
2006	44.000€	1.000€	1,112	1.112€	54.242€
2007	43.000€	1.000€	1,087	1.087€	53.155€
2008	42.000€	1.000€	1,053	1.053€	52.102€
2009	41.000€	1.000€	1,036	1.036€	51.066€
2010	40.000€	1.000€	1,034	1.034€	50.032€
2011	39.000€	1.000€	1,021	1.021€	49.011€
2012	38.000€	1.000€	1,012	1.012€	47.999€
2013	37.000€	1.000€	1,005	1.005 €	46.994€
2014	36.000€	1.000€	1	1.000€	45.994€
2015	35.000€	1.000€	1	1.000€	44.994€

Surgen bases imponibles negativas que quedan pendientes de aplicar:

Tal y como especifica el articulo 55 de la norma, Las bases imponibles negativas que hayan sido objeto de liquidación o autoliquidación podrán ser compensadas con las rentas positivas de los períodos impositivos que concluyan en los quince años sucesivos.

Gasto Contable por impuesto 2015

RDO. ANTES DE IMPUESTOS	-65.900
(+/-) DIFERENCIAS PERMANENTES Multa Edificio	 38.000 -5.000
RESULTADO CONTABLE AJUSTADO	-32.900
24,00%	0,24
IMPUESTO BRUTO	-7.896
(-) DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES	-456
IMPUESTO DEVENGADO (630)	-8352
RESULTADO CONTABLE	-57.548
TIPO EFECTIVO (630/RCAI)	0,13%

Liquidación Fiscal del impuesto 2015

Rdo. CONTABLE antes impuestos	**-65.900**
(+/-) DIFERENCIAS PERMANENTES MULTAS EDIFICIO	 38.000 -5,000
(+/-) DIFERENCIAS TEMPORARIAS	
Con origen en el ejercicio (Licencia)	-1.250
Con origen en ejercicios anteriores LIBERTAD DE amortización	 24.987
BASE IMPONIBLE PREVIA	**-9.163**
(-) Compensación Bases Imponibles (-) ejercicios anteriores	0
BASE IMPONIBLE	**-9.163**
tipo de gravamen	0,24
CUOTA ÍNTEGRA	**0**
(-) DEDUCCIONES y Bonificaciones	0
CUOTA LÍQUIDA	0
(-) RETENCIONES Y PAGOS A CUENTA	-67
DEUDA TRIBUTARIA o A DEVOLVER	**-67**

Asiento correspondiente al Impuesto Corriente

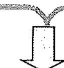
67	(4708) Hp Deudora por devolución de impuestos	A	(473) H.P. Reten y pagos a cuenta	67

Asiento correspondiente al Impuesto Diferido

2199	(4745) Creditos por perdidas a compensar del ejercicio	a	(6301) Impuesto diferido	8352
456	(4742) Derechos sobre deducciones y Bonificaciones pendientes		(479) Pasivos por diferencias temporales imponibles (1250x0,24)	300
5.997	(479) Pasivos por diferencias temporales imponibles			

Resultado contable después de Impuestos

-65.900 + (0 + 8.352) = -57.548



8.352

IMP. CORRIENTE (+/-) IMP. DIFERIDO= GASTO POR IMPUESTO

PYG DESPUES del tratamiento contable del impuesto sobre sociedades

#¡REF!

PERDIDAS Y GANANCIAS	2015		2014	%
A) OPERACIONES CONTINUADAS				
1. Importe neto de la cifra de negocios	1.138.811		1.413.753	
4. Aprovisionamientos	-845.208	-74,2%	-882.998	-62,5%
5. Otros ingresos de explotación	21.780	1,9%	21.129	1,5%
6. Gastos de personal	-170.173	-14,9%	-181.118	-12,8%
7. Otros gastos de explotación	-180.378	-15,8%	-166.754	-11,8%
8. Amortización del inmovilizado	-24.987	-2,2%	-24.058	-1,7%
9.- Imputación de Subvenciones de Inmovilizado				
10. Excesos de provisiones				
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmoviliz	-5.297	-0,5%	-4.579	-0,3%
a) Deterioro	-8.666	-0,8%	-2.983	
b) Rdo. de enajenaciones de inmovilizado				
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	**-65.452**	-5,7%	**175.375**	12,4%
12. Ingresos financieros	320		979	0,1%
13. Gastos financieros	-718		-507	
17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrum.	-50		0	
a) Deterioro				
b) Rdo. de enajenaciones de inmovilizado				
A.2) RESULTADO FINANCIERO	**-448**		**472**	
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	**-65.900**	-5,8%	**175.847**	12,4%
17. Impuestos sobre beneficios	8.352	0,7%	-43.754	-3,1%

BALANCE DESPUES del tratamiento contable del impuesto sobre sociedades

AVANZADA SL

ACTIVO	2015	2014
ACTIVO NO CORRIENTE	307.642	364.830
I. Inmovilizado Intangible	10.024	28
II Inmovilizado material	285.583	354.988
IV Inversiones en Empresas del Grupo		
V Inversiones financieras a LP	9.380	9.814
VI. Activos por impuesto diferido	2.655	
ACTIVO CORRIENTE	185.016	182.719
II. Existencias	107.068	99.579
III. Deudores comerciales y otras ctas a cobrar	26.270	38.501
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	16.962	26.235
2. Clientes, empresas del grupo y asociadas		
4. Otros deudores	9241	11893
5. Activo por impuesto corriente	67	
6. Otros creditos con las Administraciones Publicas		373
IV. Inversiones en Empresas del Grupo a C P		
V. Inversiones Financieras a CP	30.409	27.560
VI Periodificaciones	1.309	777
VII. Efectivo y otros activos líquidos equival.	19.960	16.302
TOTAL ACTIVO	492.658	547.549

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2015	2014
A) PATRIMONIO NETO	40.978	217.410
A-1) Fondos propios		217.410
I. Capital	10.717	10.717
III. Reservas	87.809	74.600
VII. Resultado del ejercicio	-57.548	132.093
A-3) Subvenciones recibidas		
B) PASIVO NO CORRIENTE	27.363	34.204
I. Provisiones a largo plazo	2.819	3.963
III. Pasivos por impuesto diferido	24.544	30.241
C) PASIVO CORRIENTE	424.317	295.935
I. Provisiones a corto plazo	8.438	25.381
III. Deudas a corto plazo	180.000	0
IV. Deudas a CP con empresas del grupo y a.		0
V. Acreedores comec y otras ctas a pagar	235.879	270.554
1. Proveedores	211.826	239.595
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas		
3. Acreedores varios	2.916	2.231
3. Personal (remuns pendientes de pago).	1.110	4.014
5. Pasivos por impuesto corriente	0	6.706
6. Otras deudas con las Administrac Públicas.	20.027	18.008
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	492.658	547.549